SOAL LATIHAN SPT 1770

 Mata Kuliah : Perpajakan

 Semester : Genab 2013/2014

Berdasarkan data di bawah ini Saudara diminta menghitung besarnya Pajak Penghasilan Terutang dalam rangka mengisi SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi untuk Tahun Pajak 2013.

Tuan Togar Arwana seorang pengusaha di bidang perdagangan besar pakaian jadi, dengan merk dagang ˝Cantik˝ , terdaftar di KPP Pratama Jakarta Tanah Abang Satu, dengan identitas wajib pajak sebagai berikut :

NPWP : 05.123.456.7-022.000

Nama Wajib Pajak : Togar Arwana

Alamat : Jl . KH Mas Mansyur No. 1, Tanah Abang, Jakarta Pusat, 10230.

Tuan Togar mempunyai seorang istri bernama Anita Aksari dan dua orang anak kandung bernama Syifa yang (15 tahun) dan Farhan yang lahir pada tanggal 13 April 2013. Selain itu di rumah tuan Togar tinggal Ibu Yayuk (mertua Togar) yang pensiunan pegawai negeri sipil.

Anita Aksari adalah karyawati PT Maju Jaya. Disamping itu Anita Aksari mempunyai usaha catering. Kegiatan usaha Tuan Togar dan istri dikelola dengan menyelenggarakan pembukuan. Penyusutan fiskal untuk kelompok harta berwujud bukan bangunan menggunakan metode garis lurus.

Data penghasilan dan kegiatan usaha Tuan Togar dari perdagangan pakaian dalam tahun 2013 masa 1 Januari sampai dengan 31 Desember adalah sebagai berikut :

1. Penjualan :

Penjualan Bruto Rp 2.500.000.000

Discount Rp 50.000.000

Retur Penjualan Rp 150.000.000

1. Harga Pokok Penjualan Rp 1.300.000.000
2. Biaya Umum dan Administrasi :

a. Gaji, tunjangan dan lainnya Rp 210.000.000

b. Biaya listrik, telepon dan air Rp 22.500.000

c. Premi asuransi Rp 28.000.000

d. Biaya perjalanan dinas Rp 34.500.000

e. Biaya iklan dan promosi Rp 12.000.000

f. Biaya sewa kendaraan Rp 5.000.000

g. Biaya penyusutan Rp 126.500.000

h. PPh 21 ditanggung perusahaan Rp 11.000.000

i. Biaya bunga Rp 75.000.000

j. Biaya izin dan retribusi Rp 15.000.000

k. Biaya lainnya Rp 7.000.000

 Jumlah Rp 546.500.000

Penjelasan pos biaya perusahaan dan pengeluaran lainnya :

* Dalam pos biaya gaji, tunjangan dan lainnya, terdapat pengeluaran untuk pemberian sembako karyawan sebesar Rp 6.000.000 dan biaya pengobatan karyawan sebesar
Rp 4.000.000
* Dalam biaya listrik, telepon dan air termasuk pengeluaran untuk listrik, telepon dan air rumah pribadi Tuan Togar sebesar Rp 4.500.000
* Dalam biaya perjalanan dinas terdapat pengeluaran untuk perjalanan wisata keluarga Tuan Togar sebesar Rp 9.500.000
* Dalam biaya iklan dan promosi terdapat pengeluaran entertainment yang tidak dibuatkan daftar nominatifnya sebesar Rp 2.000.000
* Sewa kendaraan untuk pengangkutan barang ke pembeli.
* Selisih Penyusutan Komersial di bawah Penyusutan Fiskal sebesar Rp 6.500.000
* Didalam biaya bunga terdapat biaya bunga pinjaman Tuan Togar untuk pembelian rumah tinggal sebesar Rp 10.000.000.
* Didalam biaya izin dan retribusi terdapat pengeluaran yang tidak ada bukti pendukungnya sebesar Rp 2.500.000
* Biaya lainnya merupakan pengeluaran berupa sumbangan dan pengeluaran lainnya yang tidak ada bukti pendukungnya.
1. Penghasilan Luar Usaha Tuan Togar terdiri dari :
	1. Bunga deposito dari Bank BCA sebesar Rp 5.000.000, dipotong PPh sebesar 20%.
	2. Dividen dari PT Bumi Tbk. sebesar Rp 20.000.000, dipotong PPh sebesar 10%
	3. Penghasilan sewa rumah sebesar Rp 15.000.000, dipotong PPh sebesar 10%.

Penghasilan di luar usaha tersebut di atas sebelum pajak. Para pemotong pajak telah melaksanakan kewajibannya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Data penghasilan dan kegiatan usaha Anita Aksari istri Tuan Togar tahun 2013, masa
1 Januari sampai dengan 31 Desember adalah sebagai berikut :

1. Penghasilan Neto dari bekerja pada PT Maju Jaya sebesar Rp 50.000.000 dengan PPh Pasal 21 yang telah dipotong sebesar 2.430.000 sesuai formulir 1721 A-1 yang diberikan PT. Maju Jaya.
2. Penghasilan dari kegiatan usaha catering :

Penjualan Rp 100.000.000

Harga Pokok Penjualan Rp 50.000.000

Biaya Usaha lainnya Rp 20.000.000

Harga pokok penjualan dan biaya usaha lainnya telah sesuai dengan ketentuan pajak yang berlaku. Atas penghasilan dari catering ini telah dipotong PPh Pasal 23 sebesar Rp 2.000.000 oleh PT Maju Jaya, NPWP : 01.987.654.3-035.000, dengan bukti potong nomor 001/MJ/XII/2013 tanggal 10 Januari 2013.

Keterangan Tambahan :

1. Dalam tahun 2013, Tuan Togar selaku pemeluk agama Islam telah mengeluarkan zakat penghasilan sebesar Rp 10.000.000, dan dibayarkan kepada Badan Amil Zakat yang dibentuk/disahkan pemerintah. Tuan Togar memperoleh memperoleh bukti pembayaran zakat yang sah.
2. Rugi Fiskal tahun 2008 yang masih dapat dikompensasikan adalah sebesar
Rp 100.000.000.
3. Pajak-pajak yang dibayar sendiri, dipotong / dipungut pihak ketiga sesuai dengan data di atas ( penghasilan luar usaha dan penghasilan istri) dan kredit pajak lainnya yang terdiri dari :
	* PPh Pasal 22 impor sebesar Rp 5.000.000.
	* PPh Pasal 25 sebesar Rp 25.000.000 termasuk sanksi administrasi berupa denda dan bunga keterlambatan setor sebesar Rp 1.000.000
4. Daftar Harta dan Daftar Kewajiban Tuan Togar pada akhir 2013 adalah :

Daftar Harta :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Jenis Harta  | Tahun Perolehan | Harga Perolehan(Rupiah) | Keterangan |
| 1. | Rumah  | 2002 | 150.000.000 |  |
| 2. | Saham | 2003 | 100.000.000 |  |
| 3. | Tanah  | 2004 | 80.000.000 |  |
| 4. | Kijang Inova  | 2005 | 180.000.000 |  |
| 5. | Motor  | 2006 | 10.000.000 |  |
|  | Jumlah |  | 520.000.000 |  |

Daftar Kewajiban / Utang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Nama Pemberi Pinjaman  | Alamat Pemberi Pinjaman  | Tahun Pinjaman  | Jumlah(Rupiah) |
| 1. | Bank BNI | Jl. KH. Mas Mansyur No. 10, Jakarta Pusat | 2005 | 750.000.000 |
|  | Jumlah |  |  |  |